

*Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych Nr 4122*

# **OPINIA**

## **wraz z raportem**

**z badania  
sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy zakończony  
dnia 31 grudnia 2016 roku**

**Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów  
„PREFABET-BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna  
Ul. Betonowa 1, 86-005 Białe Błota**

**AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
Ul. Gajowa 43, 85-087 Bydgoszcz**

lipiec 2017 roku



Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych Nr 4122

**OPINIA**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 r.**

**dla**

***Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej***  
**Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów**  
**„PREFABET-BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna**  
**ul. Betonowa 1, 86-005 Białe Błota**

**Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2016 rok Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 66.007.729,23 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie 6.870.189,72 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 6.870.189,72 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 373.216,63 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia;

***Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
2. Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu Biegłego Rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka Biegły Rewident brał pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmowało także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Kierownika Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### *Opinia*

Nie obserwowałem spisu z natury zapasów z uwagi na zawarcie umowy o badanie w terminie uniemożliwiającym uczestniczenie w inwentaryzacji do bilansu na dzień 31.12.2016 r. Wartość zapasów w bilansie obejmowała 22,97 % sumy bilansowej oraz 38,76 % wartości majątku obrotowego. Biegły Rewident w toku innych procedur nie mógł dokonać pełnej weryfikacji dokumentacji rozliczenia jako kompletnego dokumentu i zaakceptowanego przez Zarząd Spółki, a analiza obrotu magazynowego prowadzona wyrywkowo nie dała pewności co do faktycznych stanów zapasów magazynowych na dzień 31.12.2016 r.

Po uwzględnieniu tej okoliczności i ewentualnych skutków poprawek, gdybym mógł potwierdzić stan ilościowy – wartościowy za pomocą innych procedur aniżeli przedstawiona dokumentacja, naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami Statutu Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. w Białych Błotach.



## Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

### Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Przedsiębiorstwie Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Data opinii 12.07.2017 r.

Działający w imieniu podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych Nr 4122  
i przeprowadzający badanie



/mgr Jerzy Z. Saladra/  
Biegły rewident (Nr ewid. 3532)

**AUDYT**  
Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
85-087 BYDGOSZCZ  
ul. Gajowa 43

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych nr 4122

**Prezes Zarządu**  
  
mgr Jerzy Z. Saladra  
(Biegły Rewident - nr ewid. 3532)

# RAPORT

uzupełniający opinię  
z badania  
sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy zakończony  
dnia 31 grudnia 2016 roku

**Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów  
„PREFABET-BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna  
Ul. Betonowa 1, 86-005 Białe Błota**

**AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
Ul. Gajowa 43, 85-087 Bydgoszcz**

lipiec 2017 roku



## SPIS TREŚCI

<b>Część ogólna raportu</b>	<b>3</b>
I.    Informacje wstępne	3
II.   Podstawowe informacje o Spółce	4
III.  Pozostałe informacje	7
<b>Część analityczna raportu</b>	<b>10</b>
I.    Analiza finansowa Spółki	10
<b>Część szczegółowa raportu</b>	<b>15</b>
I.    Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej	15
II.   Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	16
- Aktywa	17
- Pasywa	21
- Rachunek zysków i strat	23
- Rozliczenia publiczno - prawne	25
III.  Zobowiązania warunkowe	26
IV.   Zdarzenia po dacie bilansu	26
V.    Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	26
VI.   Dodatkowe informacje i objaśnienia	26
VII.  Rachunek przepływów pieniężnych	27
VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym	27
IX.   Sprawozdanie Zarządu z działalności	27
X.    Wycena	27
XI.   Inwentaryzacja składników majątkowych	28
XII.  Prezentacja	28
XIII. Zgodność z przepisami prawa	28
XIV.  Ocena możliwości kontynuacji działalności	28
<b>Podsumowanie wyników badania</b>	<b>28</b>
I.    Uzasadnienie wydanej opinii	29
II.   Ustalenia końcowe	30

## Część ogólna raportu

### I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 13.06.2017 r., zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwem Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. ul. Betonowa 1, 86-005 Białe Błota, a AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. ul. Gajowa 43, 85-087 Bydgoszcz, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 4122.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A., w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 Ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 Uchwała Nr 39/VIII/2017 z dnia 13.06.2017 r./

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 66.007.729,23 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie 6.870.189,72 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 6.870.189,72 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 373.216,63 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

W ramach zlecenia dokonałem oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszego Raportu.

3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało stosownie do:
  - a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
  - b) ustawy z 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649),
  - c) Kodeksu Spółek Handlowych - Ustawa z 15.09.2000 r. (Dz. U. z 2016, poz. 1578),
  - d) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
  - e) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późniejszymi zmianami),



- f) ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851, ze zmianami),
  - g) ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710) oraz podatku akcyzowym z dnia 23.01.2004 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 257 ze zmianami) oraz na jej podstawie wydanych rozporządzeń Ministra Finansów w przedmiotowej sprawie,
  - h) Rozporządzenia Ministra Finansów z 27.04.2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970),
  - i) innych aktów normujących omawiane zagadnienia w czasie badania, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy.
4. W trakcie badania ustalono, że nie zachodzą przesłanki do przyjęcia twierdzenia, że Spółka badana nie będzie kontynuowała działalności gospodarczej o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Podstawą powyższego założenia były uzyskane informacje od kierownictwa Spółki, w formie złożonych oświadczeń do wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2016 r.
5. Firma AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. ul. Gajowa 43, 85-087 Bydgoszcz jest niezależna od Spółki, a zakres planowanej i wykonywanej przeze mnie pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. w Bydgoszczy dokumentacji rewizyjnej z badania.
6. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. w okresie czerwiec 2017 r. – lipiec 2017 r. (z przerwami), także w siedzibie Firmy AUDYT BBR w Bydgoszczy. W imieniu w/w firmy badanie sprawozdania finansowego przeprowadził Jerzy Z. Saladra, biegły rewident nr ewid. 3532.
7. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku.

## II. Podstawowe informacje o Spółce.

1. Badana Jednostka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego o nazwie Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów „ PREFABET – BIAŁE BŁOTA ” Przedsiębiorstwo Państwowe przez Ministerstwo Przekształceń Własnościowych Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 16143/1995 z 23.10.1995 r.
2. Badana Jednostka prowadzi działalność na podstawie statutu sporządzonego w formie Aktu Notarialnego i wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Nr KRS 0000046100 pod datą 20.09.2001 r. W 2016 r. dokonano zmiany art. 7 statutu Aktem Notarialnym z 03.10.2016 r. Repertorium A Nr 4294/2016 Kancelaria Notarialna w Bydgoszczy Notariusz Kamila Gort. (patrz aktualny wypis z KRS z 20.06.2017 r.)
3. Spółka działa na podstawie Ustawy Kodeks Spółek Handlowych, Statutu Spółki i innych przepisów dotyczących działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem.  
Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące działalność:



- a) Aktualny wpis do rejestru Przedsiębiorców w KRS pod numerem Nr 000004610 z dnia 20.06.2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
- b) Nr identyfikacji podatkowej NIP 5540313627 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy.
- c) Nr identyfikacyjny REGON 91290814, nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.

4. Przedmiot działalności:

- a) przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy:
  - 23,61,Z produkcja wyrobów budowlanych z betonu
- b) przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy
  - 23,63,Z produkcja masy betonowej prefabrykowanej
  - 23,69,Z produkcja pozostałych wyrobów z betonu, gipsu i cementu
  - 41,20,Z roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
  - 08,12,Z wydobywanie żwiru i piasku: wydobywanie gliny i kaolinu
  - 71,11,Z działalność w zakresie architektury
  - 42,11,Z roboty związane z budową dróg i autostrad
  - 42,91,Z roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej
  - 42,99,Z roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
  - 43,11,Z rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych

5. Według Stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi Jednostkami (Jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz Jednostkami znajdującymi się wraz z Jednostką pod wspólną kontrolą a także wspólnikami Jednostki współzależnej w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 u.o.r.)

6. Stosownie do ustaleń pkt 4 badana Jednostka nie jest Jednostką sprawującą kontrolę nad inną Jednostką i nie ma obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56,57 i 58 u.o.r.)

7. **Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r. wynosił 22.906.007,64 zł.**

8. **Kapitał podstawowy według stanu na dzień 31 grudnia 2016 wynosił 1.884.748,05 zł, zgodnie z wpisem w statucie do KRS (wypis aktualny z 20.06.2017 r.) i składał się z :**

- 622.393 akcji serii A od Nr 1 - 622.393
- 254.234 akcji serii B od Nr 1 – 254.234

Akcje o równej wartości nominalnej 2,15 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane. Akcjonariusze posiadają co najmniej 5 % głosów na Walnym Zgromadzeniu „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A.



**Kapitał podstawowy w całości objęty został przez osoby fizyczne i osobę prawną.**  
Struktura kapitału akcyjnego na 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Kapitał	Udział w kapitale
1.	Kaczmarek Krystyna	264.028	264.028	567.660,20	30,12 %
2.	Nabisca Consulting Limited	138.674	138.674	298.149,10	15,82 %
3.	Kaczmarek Dariusz	110.863	110.863	238.355,45	12,65 %
4.	Subfundusz Akcji wydzielony w ramach Copernicus FIO Subfundusz Spółek wzrostowych wydzielony w ramach Copernicus FIO CC46 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, CC3 Fundusz Inwestycyjny zamknięty Aktywów Niepublicznych CC12 Fundusz Inwestycyjny zamknięty	49.276	49.276	105.943,40	5,62 %
5.	Pozostali Akcjonariusze w tym Animator papierów wartościowych Spółki	313.786	313.786	674.639,90	35,79 %
	RAZEM	876.627	876.627	1.884.748,05	100,00 %

Wyżej wymieniona kwota kapitału została wykazana w statucie Spółki, w KRS zgodnie z księgą akcjonariuszy prowadzoną wg. wymagań Ksh.

W badanym roku obrotowym oraz do zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

**10. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:**

-Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy

-Rada Nadzorcza

-Zarząd

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ prowadzący sprawy Jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę zawartych przez Radę Nadzorczą:

- Prezes Zarządu - Pan Dariusz Kaczmarek

- Wiceprezes - Pan Grzegorz Brzykcy

- Zarząd wpisany został do Rejestru Przedsiębiorców KRS (odpis z 20.06.2017 r.)

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki łącznie wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu z prokurentem.

**11. Rada Nadzorcza o trzy letniej kalendarzowej kadencji określonej w Statucie Spółki (art. 386 Ksh) w 2016 roku i do dnia zakończenia badania funkcjonowała w składzie :**

a) Pan Mirosław Brzozowski – Przewodniczący Rady

b) Pani Krystyna Kaczmarek – Z-ca Przewodniczącego Rady

c) Pan Robert Fojucik – Członek do 04.10.2016 r.

d) Pan Krzysztof Bethke – Członek

e) Pani Katarzyna Rodzik – Członek

f) Pan Imre Pukhely – Członek od 13.02.2017 r.

**12. Funkcję Dyrektora Finansowego i Głównego księgowego w Spółce w 2016 r. pełnił i nadal pełni Pan Rafał Sokół prowadzący działalność gospodarczą w firmie pod nazwą Doradztwo Finansowo-Księgowe.**

**13. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.**

### III. Pozostałe informacje

#### 1. Sprawozdanie finansowe za 2015 r.

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Panią Irenę Kwiecińską Nr upr. 2130 reprezentującą firmę AUDYT Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Solcu Kujawskim tj. podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 304 Opinia biegłego rewidenta została wydana bez zastrzeżeń.
2. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 r. obejmowało:  
wprowadzenie, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę 62.223.601,67 zł, Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2015 – 31.12.2015 wykazujący zysk netto w kwocie 269.609,33 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 306.609,33 zł, rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 3.923.117,64 zł oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
3. Zgromadzenie Wspólników spisane w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 2620/2016 Uchwałą Nr 4 z 20.06.2016 r., zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2015r. Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. natomiast Uchwałą Nr 5 ZWZ postanowiło zysk netto Spółki za rok obrotowy 2015 w kwocie 269.609,33 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy.
4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:  
- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Wydział KRS w dniu 27.06.2016 r.  
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. zostało złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w dniu 27.06.2016 r.  
Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte pod datą 31.12.2015 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów w zbiorach tworzonych zamknięte księgi rachunkowe.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2015 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2016. Przedmiotem badania w tym zakresie było ustalenie poprawności przeniesienia bilansu zamknięcia z ksiąg 2015 r. do ksiąg 2016 r. Potwierdzam, że badana Jednostka dokonała otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2016 r. prawidłowo z zachowaniem ciągłości bilansowej.

#### Sprawozdanie finansowe za 2016 r.

1. Działalności Spółki w 2016 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 6.870.189,72 zł Celem badania sprawozdania finansowego za 2016 r. było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem uzasadniającym tę opinię, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Jednostki, przepływy pieniężne oraz czy zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach ksiąg rachunkowych.

2. Badanie sprawozdania finansowego polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania uzależniony był od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego błędem lub oszustwem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident wziął pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażania opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmowało także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Badanie przeprowadziłem stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi standardami badania przyjętymi uchwałą Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 10.02.2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.
3. Badane Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zostało podpisane przez Zarząd Spółki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Spółka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.
4. Zarząd złożył w dacie zakończenia badania oświadczenie o:
  - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
  - b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
5. Zgodnie z art. 67 Ustawy o rachunkowości Zarząd badanej Spółki udostępnił żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno-prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego za 2016 rok, a pracownicy Spółki udzielali niezbędnych do zbadania sprawozdania finansowego, wydania opinii i sporządzenia raportu informacji.
6. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident oświadcza, że pozostaje bezstronny i niezależny od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 Ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
7. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice



poniędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

8. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Spółki. W trakcie badania nie stwierdziłem zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało według wzoru ustalonego w Ustawie o rachunkowości z 29.09.1994 r. /Dz. U. z 2016 r., poz. 1047/ co oznacza, że pod względem formalno – prawnym jest zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.
10. Spółka nie wchodzi w skład żadnej grupy kapitałowej.
11. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
  - a) stosowanych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę.



## Część analityczna raportu

### I. Analiza finansowa Spółki

#### Ogólna analiza sprawozdania finansowego

#### BILANS

AKTYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2016	% sumy bilansowej
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>29.054.214,65</b>	<b>46,69</b>	<b>26.895.693,43</b>	<b>40,75</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	74.805,60	0,12	34.003,67	0,05
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24.162.422,95	38,83	22.225.134,76	33,67
III. Należności długoterminowe	852.955,27	1,37	967.963,34	1,47
IV. Inwestycje długoterminowe	2.315.476,18	3,72	2.315.476,18	3,51
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.648.554,65	2,65	1.353.115,48	2,05
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>33.169.387,02</b>	<b>53,31</b>	<b>39.112.035,80</b>	<b>59,25</b>
I. Zapasy	15.522.258,83	24,95	15.158.902,20	22,97
II. Należności krótkoterminowe	16.950.252,86	27,24	22.859.252,21	34,63
III. Inwestycje krótkoterminowe	17.148,15	0,03	390.364,78	0,59
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	679.727,18	1,09	703.516,61	1,06
<b>C. Należne wpłaty na Kapitał podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>62.223.601,67</b>	<b>100,00</b>	<b>66.007.729,23</b>	<b>100,00</b>
PASYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2016	% sumy bilansowej
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>29.776.197,36</b>	<b>47,85</b>	<b>22.906.007,64</b>	<b>34,70</b>
I. Kapitał podstawowy	1.884.748,05	3,03	1.884.748,05	2,86
II. Kapitał zapasowy	27.621.839,98	44,39	27.891.449,31	42,45
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-
V. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-	-	-	-
VI. Zysk/Strata netto	269.609,33	0,43	-6.870.189,72	-10,41
VII. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>32.447.404,31</b>	<b>52,15</b>	<b>43.101.721,59</b>	<b>65,30</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	897.650,49	1,44	925.898,11	1,41
II. Zobowiązania długoterminowe	3.222.828,25	5,18	2.266.367,72	3,43
III. Zobowiązania krótkoterminowe	28.267.623,43	45,43	39.867.945,90	60,40
IV. Rozliczenia międzyokresowe	59.302,14	0,10	41.509,86	0,06
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>62.223.601,67</b>	<b>100,00</b>	<b>66.007.729,23</b>	<b>100,00</b>



# KALKULACYJNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2015 - 31.12.2015	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2016 - 31.12.2016	% przychodów ze sprzedaży
<b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi od jednostek powiązanych</b>	<b>66.868.354,20</b>	<b>100,00</b>	<b>55.724.666,10</b>	<b>100,00</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	65.883.249,06	98,53	54.616.895,57	98,01
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	985.105,14	1,47	1.107.770,53	1,99
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>59.159.116,71</b>	<b>88,47</b>	<b>59.258.265,58</b>	<b>106,34</b>
- w tym jednostkom powiązanim	-	-	-	-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	58.301.558,48	87,19	58.184.140,34	104,41
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	857.558,23	1,28	1.074.125,24	1,93
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>7.709.237,49</b>	<b>11,53</b>	<b>-3.533.599,48</b>	<b>-6,34</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>2.217.438,37</b>	<b>3,32</b>	<b>2.557.240,67</b>	<b>4,59</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>5.136.157,46</b>	<b>7,68</b>	<b>5.052.187,93</b>	<b>9,07</b>
<b>F. Zysk/strata ze sprzedaży</b>	<b>355.641,66</b>	<b>0,53</b>	<b>-11.143.028,08</b>	<b>-20,00</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1.015.997,70</b>	<b>1,52</b>	<b>5.803.830,06</b>	<b>10,42</b>
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	1.859.437,17	3,34
II. Dotacje	196.284,11	0,29	218.666,31	0,39
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	819.713,59	1,23	3.725.726,58	6,69
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>530.565,56</b>	<b>0,79</b>	<b>482.190,75</b>	<b>0,87</b>
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	6.533,22	0,01	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	524.032,34	0,78	482.190,75	0,87
<b>I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>841.073,80</b>	<b>1,26</b>	<b>-5.821.388,77</b>	<b>-10,45</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>90.950,90</b>	<b>0,14</b>	<b>21.140,73</b>	<b>0,04</b>
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>872.991,64</b>	<b>1,31</b>	<b>746.254,89</b>	<b>1,34</b>
<b>L. Zysk/Strata brutto z działalności gospodarczej</b>	<b>59.033,06</b>	<b>0,09</b>	<b>-6.546.502,93</b>	<b>-11,75</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>-210.576,27</b>	<b>0,31</b>	<b>323.686,79</b>	<b>0,58</b>
- część bieżąca	-	-	-	-
- część odroczone	210.576,27	0,31	323.686,79	0,58
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>O. Zysk/strata netto (L-M-N)</b>	<b>269.609,33</b>	<b>0,40</b>	<b>-6.870.189,72</b>	<b>-12,33</b>

### Bilans porównawczy – dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu		Zmiana stanu	
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	2016/2015		2016/2014	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	26.895	40,75	29.054	46,69	30.889	44,26	(2.159)	92,57	(3.994)	87,07
B	Aktywa obrotowe	39.112	59,25	33.169	53,31	38.912	55,74	5.543	117,92	200	100,51
I	<b>Aktywa razem</b>	<b>66.007</b>	<b>100,00</b>	<b>62.223</b>	<b>100,00</b>	<b>69.811</b>	<b>100,00</b>	<b>3.784</b>	<b>106,08</b>	<b>(3.804)</b>	<b>94,55</b>
C	Kapitał własny	22.906	34,70	29.776	47,85	29.469	42,21	6.870	76,93	(6.563)	77,73
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43.101	65,30	32.447	59,15	40.342	57,79	10.654	132,83	2.759	106,84
II	<b>Pasywa razem</b>	<b>66.007</b>	<b>100,00</b>	<b>62.223</b>	<b>100,00</b>	<b>69.811</b>	<b>100,00</b>	<b>3.784</b>	<b>106,08</b>	<b>(3.804)</b>	<b>94,55</b>

### Rachunek zysków i strat – struktura i dynamika za 2014 – 2016 (w tys. zł) wersja kalkulacyjna

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	DANE ZA			STRUKTURA %			DYNAMIKA %	
		2016	2015	2014	2016	2015	2014	16/15	16/14
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	55.724	66.868	84.104	90,89	98,37	95,99	83,33	66,26
B.	Koszty sprzedanych towarów, materiałów i produktów.	59.258	59.159	70.585	96,66	0,09	80,56	100,17	83,95
C.	<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>(3.534)</b>	<b>7.709</b>	<b>13.519</b>	<b>(5,76)</b>	<b>11,34</b>	<b>15,43</b>	<b>(45,84)</b>	<b>(26,14)</b>
D.	Koszty sprzedaży	2.557	2.217	2.339	4,17	3,26	2,67	115,34	109,32
E.	Koszty ogólnego zarządu	5.052	5.136	5.106	8,24	7,55	5,83	98,36	98,94
F.	<b>Zysk ze sprzedaży</b>	<b>(11.143)</b>	<b>355</b>	<b>6.074</b>	<b>(18,18)</b>	<b>0,52</b>	<b>6,93</b>	<b>(3.138)</b>	<b>(183,45)</b>
G.	Pozostałe przychody operacyjne	5.804	1.016	3.469	9,47	1,49	3,96	571,26	167,31
H.	Pozostałe koszty operacyjne	482	530	7.094	0,78	0,78	8,09	90,94	6,79
I.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(5.821)</b>	<b>841</b>	<b>2.449</b>	<b>(9,49)</b>	<b>1,24</b>	<b>2,79</b>	<b>(692,15)</b>	<b>(237,69)</b>
J.	Przychody finansowe	21	91	53	0,03	0,13	0,06	23,08	39,62
K.	Koszty finansowe	746	873	1.741	1,22	1,28	1,99	85,45	42,85
L.	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>(6.546)</b>	<b>59</b>	<b>761</b>	<b>(10,68)</b>	<b>0,09</b>	<b>0,87</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
M.	Podatek dochodowy	323	(210)	97	0,53	(0,31)	0,11	X	X
N.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>(6.870)</b>	<b>269</b>	<b>664</b>	<b>11,21</b>	<b>0,39</b>	<b>0,75</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Przychody ogółem (w tys.): 2016 – 61.307; 2015 r. – 67.975; 2014 r. – 87.617

## WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

**Tabela relacji węzłowych i wskaźników**

Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wykonanie 2014 r.	Wykonanie 2015 r.	Wykonanie 2016 r.
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI</b>						
1.	Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk na sprzedaży} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	7,22 %	0,53 %	- 19,99 %
2.	Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$	max	0,91 %	0,09 %	- 11,74 %
3.	Zyskowność całkowita brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przych. ze sprzedaży} + \text{pozost. przych. oper.} + \text{przych. finans.}}$	max	0,75 %	0,40 %	- 10,64 %
4.	Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	0,76 %	0,40 %	- 12,93 %
5.	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	max	2,25 %	0,91 %	- 12,33 %
6.	Rentowność majątku	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Aktywa ogółem}}$	max	0,95 %	0,42 %	- 10,41 %
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
1.	Płynność szybka (QUICK RATIO)	$\frac{\text{Średni stan środków pieniężn.} + \text{średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	0,8-1,0	0,71	0,66	0,59
2.	Płynność bieżąca (CURRENT RATIO)	$\frac{\text{Majątek obrotowy}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	1,6-2,0	1,05	1,01	1,15
3.	Pokrycie zobowiązań należnościami	$\frac{\text{Średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	> 1,0	0,60	0,60	0,58
4.	Szybkość realizacji należności w dniach	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	69	95	112
<b>III. WSKAŹNIKI ROTACJI</b>						
1.	Rotacja zapasów materiałów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas materia.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszt zużycia materiałów}}$	min	39	34	203
2.	Rotacja produkcji w toku w dniach	$\frac{\text{Średni stan prod. w toku} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	min	23	32	36
3.	Rotacja wyrobów gotowych w dniach	$\frac{\text{Śr. stan wyrobów} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności oper.}}$	min	15	17	18
4.	Rotacja zapasów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	50	73	105
<b>IV. WSKAŹNIKI FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI</b>						
1.	Współczynnik zadłużenia	$\frac{\text{Kapitały obce} \times 100 \%}{\text{Kapitały ogółem}}$	30%-50%	57,79 %	47,85	65,30
2.	Pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Kapitały obce}}$	min. 1,0	0,73	0,92	0,53
3.	Pokrycie maj. trwałego kapitałami stałymi	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Majątek trwały}}$	min. 1,0	1,01	1,14	0,94
4.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały ogółem}}$	max	0,45	0,53	0,38
5.	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{Przeciętny stan zobow. krótk.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min	161	178	223
6.	Cykl rotacji środków pieniężnych	$\frac{\text{Szybkość realizacji należności} + \text{rotacja zapasów} - \text{szybkość spłaty zobowiązań}}$	min	- 42	- 10	- 6

\* Wskaźniki rotacji wyliczono w układzie statycznym (na koniec okresu sprawozdawczego),

\*\* Wskaźniki średnich skoków wyliczono w oparciu o średnią z BO i BZ (na początek i na koniec okresu)

Spółka w 2016 r. wykazała przychody ze sprzedaży w kwocie 55.724.666,10 zł, tj. niższe niż w analogicznym roku 2015 o kwotę 11.143.688,10 zł tj. 16,66 %. Koszty sprzedaży produktów wyniosły 59.258.265,58 zł i stanowiły 106,34 % wartości uzyskanych przychodów.

**W 2016 r. w strukturze kosztów rodzajowych amortyzacja stanowiła 4,60 %, koszty pracy 12,11 %, a koszty zużycia materiałów i energii 39,78 %.** Wartość przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w stosunku do kosztów działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym osiągnęła wskaźnik 83,24 %.

Stosunek przychodów ze sprzedaży produktów ogółem w stosunku do kosztów ogółem w 2016 r. wynosił 90,39 % i nie był korzystny gdyż nie zabezpieczył progu rentowności. Spółka w 2016r. wykazała stratę na sprzedaży netto w kwocie **11.143.028,08 zł**. Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad kosztami z pozostałej działalności operacyjnej poprawiła wynik per saldo o 5.321.639,31 zł i na działalności operacyjnej wykazano już niższą stratę wynoszącą **5.821.388,77 zł**. Wynik na działalności operacyjnej pogorszyły koszty finansowe które przewyższyły tego rodzaju przychody o kwotę 725.114,16 zł. Wynik brutto na działalności gospodarczej wykazano w kwocie **6.546.502,93 zł**.

### **Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą 2015 – 2016**

#### **wskaźniki rentowności**

Z przeprowadzonej analizy wynika, że Spółka w 2016 r. wykazała stratę na sprzedaży w kwocie 11.143.028,08 zł. Ogólne wskaźniki rentowności przedstawiają się niekorzystnie. Istotny wpływ na sytuację ekonomiczną Spółki w 2016 r. miała niższa sprzedaż w stosunku do analogicznego roku 2015 r o 16,66 %. W porównaniu do 2015 r. stwierdza się że koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów utrzymywały się na poziomie 2015 r. 100,17 %, przy spadku przychodów ze sprzedaży 83,33 %. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi nie pokryły kosztów. Jednostka na sprzedaży wykazała stratę netto w kwocie 11.143.028,08 zł. Pozostałe relacje , dotyczące pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej ukształtowały ostatecznie wynik brutto tj. Stratę w kwocie 6.546.502,93 zł.

#### **wskaźniki płynności finansowej**

Wskaźniki płynności finansowej w stosunku do 2015 r. uległy pogorszeniu i ukształtowały się znacznie poniżej minimalnej wartości pożądanej. Wskaźnik płynności szybki na dzień 31.12.2016 r. osiągnął poziom 0,59 pkt., a wskaźnik płynności bieżącej osiągnął poziom 1,15 pkt. (wartość pożądana 1,6 - 2,0) Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 60,40 % sumy bilansowej aktywów, a zobowiązania ogółem 65,30 %. Wartość zobowiązań ogółem w stosunku do sumy bilansowej w porównaniu do 2015r. (52,15 %) wykazała tendencję niekorzystną i wskazuje na pojawienie się przesłanek w kierunku utraty płynności finansowej. O tym czy stan taki jest przejściowy przekonamy się po analizie wyników już za I półrocze 2017 r.

#### **wskaźniki rotacji**

Wskaźniki rotacji za 2016 r. w porównaniu do 2015 r. układały się w mniej korzystnych niż w 2015 r. wartościach. Zapasy w 2016 r. odnawiane były przeciętnie co 105 dni w tym liczba dni rotacji materiałów w 2016 r. wynosiła 203 dni. W 2016 r. zobowiązania rozliczano w ciągu 223 dni a należności w okresie 112 dni.

Cykl rotacji środków pieniężnych w 2016 r. był ujemny i wynosił 6 dni. W 2015 r. cykl rotacji środków pieniężnych był również ujemny i wynosił 10 dni. Wartość ujemna tego wskaźnika sygnalizuje stan , w którym to badana Spółka finansowała swoją działalność środkami finansowymi partnerów gospodarczych.



Spółka w 2016 r. w działalności operacyjnej wykazała odpływ środków pieniężnych w kwocie 1.283.593,41 zł. Dopływ środków pieniężnych nastąpił w działalności inwestycyjnej w związku z uzyskaniem nadwyżki pomiędzy zbyciem a nabyciem wartości niematerialnych i prawnych.

Przyływ środków pieniężnych wykazano także w działalności finansowej per saldo w kwocie 828.022,40 zł w związku z uzyskaniem kredytów i ze spłatą odsetek. Spółka posiada własny kapitał wypracowany w latach poprzednich jednakże kapitał ten na 31.12.2016 r. finansował majątek trwały tylko w 85,17 %. Pozostała część majątku finansowana była z zobowiązaniami zewnętrznymi.

### **Część szczegółowa raportu**

## **I. Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej**

### **1. Księgowość Jednostki**

W badanej Jednostce obowiązuje polityka rachunkowości opracowana dla Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. zgodna z Ustawą o rachunkowości. Biegłemu rewidentowi przedstawiono dokumentację opisującą przyjęte i stosowane w Spółce zasady. Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu systemu komputerowego według opracowania STREAM Soft PRESTIŻ moduły księgowy, sprzedaż, środki trwałe, zamówienia, kompletacja i inne. Jednostka wdrożyła Zakładowy Plan Kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Spółka zgodnie z przepisami u.o.r. i ZPK stosowała reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów.

### **2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) Jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego, na nośnikach elektronicznych.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych na ogół były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, w tym między innymi kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych. Uchybienia w tym zakresie były usuwane w trakcie prowadzonego badania.

**3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) Jednostka przechowuje zbiory bez dokonywania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, a także na dyskach optycznych CD, które nie pozwalają na zmianę lub modyfikację raz zapisanej informacji (art. 71-72 ustawy o rachunkowości),
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na okresy sprawozdawcze na nośnikach elektronicznych i w razie potrzeby na wydrukach w formie papierowej.

**Kontrola wewnętrzna**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki.

System rachunkowości w procedurach kontroli wewnętrznej stanowi skuteczne narzędzie pomiaru kosztów i efektów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu mojego badania.

Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przeze mnie procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

**II. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

- 1. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 roku są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
- 2. Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wyrównany badań – oceniłem jako realne.
- 3. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości.





**- AKTYWA -**

**1. Aktywa trwałe**

Wykazana w badanym bilansie wartość aktywów trwałych netto na dzień 31.12.2016 r. obejmowała kwotę **26.895.693,43 zł**, stanowiącą 40,75 % sumy aktywów bilansu.

W skład omawianej pozycji bilansowej wchodziły **wartości niematerialne i prawne**, których wartość w bilansie wynikała z ewidencji kont 020,022/062,073 i została wyceniona do bilansu na kwotę **34.003,67 zł** która obejmowała inne wartości niematerialne i prawne które stanowiły 0,05 % sumy bilansowej.

Wartości niematerialne i prawne spełniają

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 u.o.r.)
- wykazano wyłączenie kontrolowane przez Jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone do statutowej działalności
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo
- inwentaryzacja WNiP do bilansu została przeprowadzona drogą weryfikacji kont.

**Wartość rzeczowych aktywów trwałych netto** na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiła **22.225.134,76 zł** i stanowiła 33,67 % sumy aktywów bilansu.

Na dzień 31.12.2015 r. wartość brutto środków trwałych wynosiła 37.813.312,96 zł.

W roku badanym Spółka dokonała zwiększenia rzeczowego majątku trwałego o kwotę **905.607,02 zł** oraz zmniejszenia na kwotę **4.918.532,97 zł** co daje wartość środków trwałych brutto (na dzień 31.12.2016 r.) w kwocie **33.800.387,01 zł**. Wartość amortyzacji i umorzeń naliczona w kosztach zespołu „4” w 2016 r. wyniosła **3.008.739,65 zł** w tym środków trwałych – **2.947.853,72 zł**.

Po uwzględnieniu skumulowanej amortyzacji i umorzenia środków trwałych własnych w kwocie **16.958.766,86 zł** (konto 070 Ct) wykazana w badanym bilansie **wartość środków trwałych netto** była prawidłowa i wyniosła **16.841.620,15 zł**.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczowego majątku trwałego w 2016 r. zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych badanej Jednostki, a amortyzację i umorzenie w księgach rachunkowych rozliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Stawki amortyzacji zastosowane w 2016 r. i kwalifikacja do poszczególnych grup klasyfikacji GUS były prawidłowe.

Spółka do bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. wykazała **stan środków trwałych w budowie w kwocie 5.383.514,61 zł**. Środki te zinwentaryzowano i prawidłowo wyceniono. W porównaniu do BO wartość środków trwałych w budowie wzrosła o **158.944,11 zł**. Wykazane na dzień bilansowy środki trwałe w budowie obejmowały 22 pozycje, z których najwyższe pozycje dotyczyły:

- maszyna do produkcji rur OMAG	- 1.811.512,76 zł
- budowa hali produkcyjnej	- 1.522.133,50 zł
- plac magazynowy	- 701.022,26 zł
- modernizacja bocznicy kolejowej	- 301.300,81 zł
- oprogramowanie STREAMSOFT	- 201.525,67 zł
RAZEM	4.537.495,00 zł
- pozostałe (16 tytułów)	846.019,61 zł
OGÓŁEM	5.383.514,61 zł

**W wyniku badania uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:**

- Jednostka właściwie wyceniła środki trwałe z uwzględnieniem ciągłości wyceny,
  - zachowana została zasada ostrożnej wyceny,
  - Jednostka posiada prawa własności i prawa użytkowania wykazanych w bilansie środków trwałych,
  - nie stwierdzono zdarzeń po dacie bilansu mających wpływ na środki trwałe,
  - nie stwierdzono dokonania zastawu na środkach trwałych, poza zabezpieczeniami warunkowymi wykazanymi w informacji dodatkowej Jednostki (patrz Raport Grupa III – zobowiązania warunkowe).
  - Wycena rzeczowego majątku trwałego była zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 u.o.r.
  - Dokumentacja dotyczyła przychodu i rozchodu środków trwałych, była kompletna i prawidłowa.
  - Amortyzacja ustalona wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP.
  - Właściwa była wycena środków trwałych w tym umorzenia środków trwałych i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości.
  - Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag – koresponduje z przepisem rozporządzenia Rady Min. z 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 242 poz. 1622).
- Nie wnosi się uwag do omawianej pozycji bilansowej, tj. do wartości rzeczowych aktywów trwałych, ani też do dokonanych zmian w ewidencji księgowej na kontach omawianej grupy bilansowej.
- Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

**2. Należności długoterminowe** w bilansie (grupa A III Aktywa) wykazano w kwocie **967.963,34 zł**. Należności długoterminowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości w tym w zakresie:

- prawidłowości kwalifikacji i prezentacji z terminem spłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
  - przyszłego wpływu korzyści ekonomicznych,
  - bilansowej wyceny w kwotach wymagających zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny oraz przedawnienia i ściągальności.
- Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

**3. Inwestycje długoterminowe** w badanym bilansie (grupa A IV Aktywa) Spółka wykazała w kwocie **2.315.476,18 zł**. Pozycja stanowi 3,51 % sumy bilansowej i obejmowała:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| - nieruchomości w postaci gruntu użytkowego wiecześnie przekwalifikowanego w 2011 i 2012 roku. | - 2.128.117,13 zł |
| - akcje Spółki TOFAMA  | - 187.359,05 zł   |
| RAZEM  | - 2.315.476,18 zł |

Pozycja wynika z ewidencji właściwego i zgodnego z ZPK konta na którym w 2016 roku nie stwierdzono obrotów.



**4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (grupa A V Aktywa) wykazano w bilansie w wysokości 1.353.115,48 zł. Pozycja bilansowa stanowi 2,05 % sumy bilansowej i obejmowała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego prawidłowo wyliczonego. Pozycja w bilansie realna.

## B. Aktywa obrotowe.

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2016 r. wynosiła **39.112.035,80 zł** i stanowiła 59,25 % sumy bilansowej. Dominującą pozycją w aktywach obrotowych stanowiły należności krótkoterminowe, stanowiące 34,63 % sumy bilansowej.

Struktura aktywów obrotowych na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Grupa	Stan na 31.12.2015 r.		Stan na 31.12.2016 r.		Dynamika 6:4
		Stan	Struktura %	Stan	Struktura %	
1	2	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	15.522.258,83	46,80	15.158.902,20	38,76	97,66
2.	Należności krótkoterminowe	16.950.252,86	51,10	22.859.252,21	58,45	134,86
3.	Inwestycje krótkoterminowe	17.148,15	0,05	390.364,78	1,00	2.276,42
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	679.727,18	2,05	703.516,61	1,79	103,50
<b>Razem</b>		<b>33.169.387,02</b>	<b>100,00</b>	<b>39.112.035,80</b>	<b>100,00</b>	<b>117,92</b>

### 1. Zapasy.

Ustalono, że stan zapasów wykazany w bilansie w kwocie **15.158.902,20 zł** stanowił 22,97 % sumy bilansowej i obejmował materiały o łącznej wartości 2.639.334,62 zł, stanowiące 17,41% wartości zapasów oraz 6,75 % wartości aktywów obrotowych. Półprodukty i produkty w toku wykazano w łącznej wartości 6.415.189,61 zł, stanowiących 16,40 % wartości aktywów obrotowych oraz 42,32 % wartości zapasów. Wartość wyrobów gotowych obejmowała w bilansie kwotę 3.317.643,32 zł, a towary kwotę 198.748,06 zł. Wartość zaliczek w grupie zapasów obejmowała wartość 2.587.986,59 zł. Wartość zapasów wykazana w bilansie w stosunku do BO zmniejszyła się o 363.356,63 zł przy czym wartość półproduktów, wyrobów gotowych i produktów w toku zmniejszyła się o 278.172,47 zł i wynikała z prawidłowo prowadzonej ewidencji. Salda zostały potwierdzone, a majątek omawianej grupy zinventaryzowany w okresach normatywnych.

Wyceny dokonano zgodnie z przepisami i stosowaną zasadą FIFO. Odchylenia ustalono prawidłowo. Biegły Rewident nie uczestniczył jako obserwator w inwentaryzacji zapasów ale przeprowadził inne procedury w postaci kontroli procedur organizacji i przebiegu inwentaryzacji, jak też do rzetelności procedur identyfikacji spisywanych asortymentów, nie wnosząc istotnych zastrzeżeń. Przeprowadzona kontrola produktów w toku zaewidencjonowanych na koncie zespołu „6” potwierdziła stan omawianej pozycji bilansowej wyrobów gotowych.

Zapasy stanowiące 22,97 % sumy bilansowej aktywów zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 u.o.r. w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy zinventaryzowane zostały drogą spisów z natury w tym towary w okresie normatywnym. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji odniesiono na odpowiednie konta w księgach rachunkowych badanego roku. Wycena zapasów dokonana zgodnie z zasadą ostrożności.

## **2. Należności krótkoterminowe.**

Wartość należności krótkoterminowych wykazanych w badanym bilansie wynosiła 22.859.252,21 zł i stanowiła 34,63 % sumy aktywów bilansu. Dominującą pozycję w omawianej grupie aktywów wykazywały należności z tytułu dostaw i usług, których wartość na dzień 31 grudnia 2016 r. obejmowała sumę 19.924.468,62 zł, stanowiła 30,19 % sumy aktywów bilansu 50,94 % wartości aktywów obrotowych oraz 87,16 % wartości należności krótkoterminowych.

Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie wykazano w wartości netto w kwocie 19.924.468,62 zł.

Należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny (art. 28.1.7 i 7a u.o.r.). Odpis aktualizacyjny należności Spółka dokonywała w latach poprzednich. Na BO tj. na 01.01.2016 r. kwota odpisu wynosiła 4.350.444,23 zł. W 2015 r. odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

W roku 2016 Spółka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Do czasu badania należności z tytułu dostaw i usług rozliczone zostały w 31,62 %.

Należności dochodzone na drodze sądowej /bilans grupa B II 2d/ na dzień 31.12.2016 r. w badanym bilansie nie wykazano.

Wartość pozostałych należności w badanym bilansie wynosiła 2.934.783,59 zł i stanowiła 12,84 % sald należności krótkoterminowych ogółem. Omawiane pozostałe należności zostały wykazane w bilansie na podstawie ewidencji kont zespołu „2”.

Kwota 777.070,34 zł obejmowała należności z tyt. dofinansowania SOD 48.682,31 zł oraz z tytułu VAT do rozliczenia w przyszłych okresach 728.388,03 zł. Wykazana w bilansie w pozycji inne B II pkt.3 c kwota 2.157.713,25 zł wynikała z kont zespołu „2” i dotyczyła bieżących innych należności rozliczanych w 2017 roku.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

W wyniku badania uzyskano dane uzasadniające wydanie następujących opinii:

- ewidencja analityczna należności prowadzona była z podziałem na odbiorców,
- jednostka otrzymała częściowe potwierdzenia sald, a w znacznej części potwierdzenia stanowiły zapłatę,
- w nawiązaniu do faktycznych wpływów od dnia zamknięcia ksiąg do dnia zakończenia badania wartość należności oceniono jako realną.

## **3. Inwestycje krótkoterminowe.**

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,59 %. Na omawianą pozycję bilansową składały się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 390.364,78 zł. Środki pieniężne w kasie do bilansu zinwentaryzowano. Wartości pieniężne na rachunkach bankowych do bilansu zostały uzgodnione z wartościami wykazanymi w wyciągach bankowych oraz potwierdzeniem sald. Nie wnosi się uwag do pozycji bilansowej.

Pozycja realna.





**4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w badanym bilansie obejmowały wartość 703.516,61 zł, na którą składały się ubezpieczenia majątkowe (Polisy) oraz olej grzewczy i napędowy stanowiące i aktywowane w koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze zgodnie z przyjętymi zasadami ( art. 39 u.o.r.) na łączną wartość 703.516,61 zł. Pozycja bilansowa wynikała z ewidencji kont 640, 641 i 642 i została prawidłowo wyceniona.

Pozycja realna.

**RAZEM AKTYWA - 66.007.729,23 zł**

**- PASYWA -**

#### **1. Kapitał własny.**

Wartość kapitału własnego wykazana w bilansie na 31.12.2016 r. obejmowała kwotę 22.906.007,64 zł i stanowiła 34,70 % sumy pasywów bilansu. Na wartość kapitału własnego składały się:

- **kapitał podstawowy akcyjny** wykazany w badanym bilansie w kwocie 1.884.748,05 zł. obejmował wartość akcji wykazanych w wartości nominalnej akcji wyemitowanych i zarejestrowanych. Na dzień 31.12.2016 r. kapitał podstawowy akcyjny w kwocie 1.884.748,05 zł tworzyło 876.627 akcji o równej wartości. W stosunku do BO wartość ilości nie uległa zmianie.
- **kapitał zapasowy** w kwocie 27.891.449,31 zł,
- **strata netto** roku bieżącego w kwocie 6.870.189,72 zł,

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2016 r. finansował aktywa trwałe Spółki w 85,17 %.

**W wyniku badania uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:**

- kapitały zostały ujęte w sposób kompletny,
- ewidencja kapitału jest prawidłowa i umożliwia analizę wykazanych kwot i zmiany, kapitałów od BO do końca okresu sprawozdawczego,
- kapitały zostały poprawnie zaprezentowane w bilansie.

#### **2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy wykazano w wartości 43.101.721,59 zł stanowiły 65,30 % sumy pasywów bilansu.

Rezerwy na zobowiązania pozycja bilansu B I – 925.898,11 zł stanowiły 1,40 % pasywów i obejmowały :

REZERWY	STAN NA POCZĄTEK OKRESU	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	613.230,51	28.247,62		641.478,13
Rezerwy na świadczenia pracownicze	284.419,98	-		284.419,98
RAZEM	897.650,49	28.247,62		925.898,11

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 284.419,98 zł dotyczą prawidłowo ustalonych zobowiązań na świadczenia pracownicze.

**Zobowiązania krótkoterminowe** obejmowały wartość **39.867.945,90 zł** i stanowiły 60,40 % sumy bilansowej a **zobowiązania długoterminowe obejmowały wartość 2.266.367,72 zł** i dotyczyły zobowiązań uzyskanych na podstawie umów z tytułu kredytów na kwotę 308.333,26 zł, inne zobowiązania finansowe dotyczyły umów leasingu na kwotę 543.714,33 zł /konto 203 i 240/ oraz innych długoterminowych zobowiązań na kwotę 1.414.320,13 zł.

**Na wartość zobowiązań krótkoterminowych** składały się następujące zobowiązania: z tytułu dostaw i usług w kwocie 20.279.897,44 zł (50,87 %), z tytułu podatków i ZUS w kwocie 4.998.209,63 zł (12,54 %), z tytułu wynagrodzeń 413.721,82 zł (1,04 %) i inne w kwocie 3.061.761,95 zł (7,68 %), kredyty i pożyczki w kwocie 7.337.777,18 zł (18,44 %) oraz zaliczki otrzymane na dostawy 2.022.036,56 zł, tj. (5,07 %) i inne zobowiązania finansowe 656.956,40 (1,65 %).

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** w badanym bilansie wykazano w kwocie **20.279.897,44 zł**, zgodnie z art. 28 ust. 1 u.o.r. z okresem wymagalności do 12 miesięcy. Do zakończenia badania (31.05.2017 r.) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług rozliczono w 51,62 %.

**Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ZUS** obejmowały rozrachunki z następujących tytułów:

Podatek dochodowy od osób fizycznych	-	83.415,00 zł
Podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	561.085,33 zł
Podatek VAT	-	2.796.515,63 zł
Składki ZUS (społ, zdr. FP i FGŚP) Łącznie	-	1.498.944,91 zł
Podatek od nieruchomości	-	39.716,25 zł
Wieczyste użytkowanie gruntu	-	18.532,51 zł
<b>RAZEM:</b>	-	<b>4.998.209,63 zł</b>

Kwoty podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, były zgodne z deklaracjami i były rozliczane w 2017 roku.

Zobowiązania dotyczące wynagrodzeń wynoszące 413.721,82 zł wynikały z list płac a ich rozliczenie nastąpiło w 2017 r. **Inne rozliczenia** były regulowane w 2017 r. bieżąco w ramach posiadanych środków.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek rozliczane były według umów zgodnie z harmonogramami zapłat. Stan kredytów i pożyczek w stosunku do BO zwiększył się o 1.174.279,23 zł / krótkoterminowe oraz długoterminowe/.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

**Fundusze specjalne** w bilansie wykazano w kwocie **1.097.584,92 zł**. Fundusze specjalne stanowiły 2,75 % sumy zobowiązań krótkoterminowych. W skład omawianej pozycji wchodziły tytuły, które wynikały z ewidencji kont 852 i 853 i obejmowały kwoty:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	- 429.197,77 zł
- Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób niepełnosprawnych	- 668.387,15 zł
<b>RAZEM</b>	<b>- 1.097.584,92 zł</b>

Spółka w 2009 r. pod datą 31.07.2009 r. aportem przejęła zorganizowane przedsiębiorstwo, tj. aktywa wraz z zobowiązaniami, w tym także pracowników wraz z naliczonym ZFŚS i ZFRON przejmowanego przedsiębiorstwa. Spółka prowadziła gospodarkę funduszami kierując się Regulaminem ZFŚS, zatwierdzonym przez Zarząd Spółki.



Spółka w 2016 r. prowadziła ewidencję środków za pośrednictwem konta bankowego – (138-04 Dt), na którym na 31.12.2016 r. figurowała kwota 265,84 zł, a w kasie (konto 101) 4.029,02 zł stan środków ZFŚS w pożyczkach na dzień bilansowy wg konta 234. wynosił 484.244,35 zł. Różnica w kwocie 609.045,71 zł dotyczy zaangażowania środków funduszy specjalnych w działalność operacyjną Spółki i do dnia zakończenia badania nie została zrefundowana.  
Pozycja w bilansie realna.

**Rozliczenia międzyokresowe** w badanym bilansie na dzień 31.12.2016 r. wykazano (grupa B IV Pasywów) w kwocie 41.509,86 zł Pozycja obejmowała wartości prawidłowo utworzonych rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów dotyczyła rozliczenia energii elektrycznej, których poniesienie w przyszłych okresach wyceniono prawidłowo.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa potwierdzona w dokumentacji technicznej Jednostki.

**RAZEM PASYWA - 66.007.729,23 zł**

## **CHARAKTERYSTYKA POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat przedstawiono zgodnie z ZPK w wersji kalkulacyjnej. Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura kosztów i przychodów operacyjnych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych została przedstawiona w sprawozdaniu, informacjach objaśniających oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny.

W rachunku zysków i strat **koszty** w 2016 r. łącznie wynosiły **68.096.139,82 zł**, a **przychody** wyniosły łącznie **61.549.636,89 zł**, co w konsekwencji spowodowało powstanie nadwyżki kosztów nad przychodami i w rezultacie straty brutto w kwocie **6.546.502,93 zł**.

Analiza rachunku wyniku wykazała, że Spółka w 2016 r. wykazała **stratę ze sprzedaży netto** w kwocie **(11.143.028,08 zł)**. Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych (5.803.830,06 zł), przy niższych pozostałych kosztach operacyjnych ( 482.190,75 zł), wpłynęła na wykazanie **straty na działalności operacyjnej** w kwocie **5.821.388,77 zł**.

Wykazana strata na działalności operacyjnej powiększyła nadwyżka kosztów finansowych (746.254,89 zł) nad tego rodzaju przychodami ( 21.140,73 zł). W ostatecznym rozrachunku Spółka wykazała na działalności gospodarczej stratę brutto w kwocie **6.546.502,93 zł**.

Badana Jednostka za okres 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządziła i przedstawiła do badania rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej oraz w wersji kalkulacyjnej.

**Struktura przychodów i kosztów w badanej Jednostce w wersji kalkulacyjnej przedstawiała się następująco:**

<b>I. Przychody</b>				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2015	31.12.2016	
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	65.883.249,06	54.616.895,57	82,90 %
2.	Przychody netto ze sprzed. towarów i mater.	985.105,14	1.107.770,53	112,45 %
3.	Pozostałe przychody operacyjne	1.015.997,70	5.803.830,06	571,24 %
4.	Przychody finansowe	90.950,90	21.140,73	23,24 %
<b>Razem</b>		<b>67.975.302,80</b>	<b>61.549.636,89</b>	<b>90,55%</b>
<b>II. Koszty</b>				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2015	31.12.2016	
1.	Koszt wytworzenia produktów i materiałów	58.301.558,48	58.184.140,34	99,80 %
2.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	857.558,23	1.074.125,24	125,25 %
3.	Koszty sprzedaży	2.217.438,37	2.557.240,67	115,32 %
4.	Koszty ogólnego Zarządu	5.136.157,46	5.052.187,93	98,37 %
5.	Pozostałe koszty operacyjne	530.565,56	482.190,75	90,88 %
6.	Koszty finansowe	872.991,64	746.254,89	85,48 %
<b>Razem</b>		<b>67.916.269,74</b>	<b>68.096.139,82</b>	<b>100,26 %</b>
<b>Wynik brutto I - II</b>		<b>59.033,06</b>	<b>-6.546.502,93</b>	<b>X</b>

Badanie dokumentacji źródłowej wykazało, że Jednostka w 2016 r. poprawnie kompletowała koszty do właściwych grup kosztów. Do rachunku zysków i strat przyjęto pozycje kosztów i przychodów prawidłowe z całokształtu działalności. W rezultacie przeprowadzonego badania osiągnięto wystarczającą pewność, aby wyrazić następujące stwierdzenia:

- wycena przychodów była poprawna,
- przychody zostały właściwie udokumentowane, a uchybienia usuwano w trakcie badania,
- przychody zostały poprawnie ustalone i zaewidencjonowane wg tytułów,
- prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat jest prawidłowa,
- pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- przychody podatkowe za badany rok obrotowy uwzględniające informacje liczbowe i deklarowane przez Jednostkę.

## ROZLICZENIA PUBLICZNO – PRAWNE

W okresie badanym Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. w Bydgoszczy rozliczała podatki wg składanych deklaracji. Podatek VAT należny oraz podatek VAT naliczony, podlegający odliczeniu od podatku należnego, ujmowany był w rejestrach sprzedaży i zakupu sporządzanych komputerowo. Sposób prowadzenia rejestrów, zgodny był z wymogami w tym zakresie. Badanie salda konta analitycznego omawianego podatku VAT potwierdziło zgodność rejestrów, ksiąg i deklaracji na dzień 31.12.2016 r. Wykazane saldo rozrachunków na ostatni dzień badanego roku obrotowego rozliczane było w 2017 r.

Ustalono, że składki ZUS w deklaracji zostały ustalone poprawnie i w 2016 r. obciążały koszty operacyjne badanej Jednostki w prawidłowej wysokości. Wykazane saldo rozrachunków na dzień 31.12.2016 r. rozliczane było w 2017 r.

Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń wymienionych podatków jak również do pozostałych tytułów podatków kosztowych uznając wymienione tytuły jako poprawnie ujęte w kosztach i w rozrachunkach w istotnych kwestiach.

Rozliczenia podatkowe z uwagi na wrywkową metodę badania nie mają charakteru audytu podatkowego.

### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych  
(tekst jednolity) Dz. U. z 2014 r., poz. 851, ze zmianami.

Ustalono:

1. Przychody ogółem wg RZiS	-	61.549.636,89 zł
2. Przychody zwiększające i zmniejszające przychody dla celów podatku (per saldo)	-	3.341,24 zł
3. Przychody do opodatkowania	-	61.546.295,65 zł
4. Koszty ogółem wg RZiS	-	68.096.139,82 zł
5. Wydatki i koszty nie stanowiące k.u.p. i inne zwiększenia (per saldo)	-	1.655.648,04 zł
6. Koszty uzyskania przychodu	-	69.751.787,86 zł
7. Strata (poz. 3-6)	-	8.205.492,21 zł
8. Podstawa do opodatkowania po zaokrągleniu	-	strata podstawowa
9. Należny podatek wg stawki 19 %	-	nie wystąpił
10. Należny podatek po zaokrągleniu	-	-

Podatek dochodowy za 2016 rok nie wystąpił gdyż Spółka wykazała nadwyżkę kosztów nad przychodami podstawowymi.

**Podatek dochodowy odroczony.**

Zgodnie z art. 37 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości Spółka na dzień 31.12.2016 r. ustaliła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono w wysokości 1.353.115,48 zł, a rezerwa z tytułu podatku odroczonego 641.478,13 zł.

Całość rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczonych z kapitałem własnym odnosi się na kapitał (art. 37 ust. 9 Ustawy o rachunkowości).

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego przedstawia się według wyliczenia:

	Początek roku	Koniec roku	Różnica
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1.648.554,65	1.353.115,48	295.439,17
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	613.230,51	641.478,13	28.247,62
Do ujęcia w rachunku zysków i strat	1.035.324,14	711.637,35	323.686,79

Omawiana pozycja prawidłowo została ujęta w rachunku zysków i strat.

Przychody podatkowe i KUP wykazane zostały w informacji dodatkowej i objaśnieniach w zaprezentowanych przez Spółkę w sprawozdaniu za 2016 rok.

W zakresie rozliczeń podatkowych Biegły Rewident potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Spółkę dodatkowymi informacjami i objaśnieniami wymaganymi przez ustawę o rachunkowości załącznik nr 1 do u.o.r. pkt 2,5.

Powyższe rozliczenie ze względu na wrywkową metodę badania nie ma charakteru audytu podatkowego.

Wykazane na dzień 31.12.2016 r. saldo konta dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych było prawidłowe i podlega rozliczeniu z budżetem zgodnie z deklaracją CIT 8 w 2017 r.

### III. Zobowiązania warunkowe

Spółka na dzień 31.12.2016 r. posiadała zobowiązania z tytułu kredytu, umów leasingowych i zakupów, które były zabezpieczone majątkiem Spółki na łączną sumę 29.834.141,20 zł. Zabezpieczeniem objęte były maszyny i urządzenia, zapasy wyrobów gotowych, prawo wieczystego użytkowania i prawa własności budynków. Zobowiązania warunkowe mogą w przyszłości stanowić zobowiązania. Spółka wyspecyfikowała zabezpieczenie na majątku w informacji dodatkowej.

### IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

### V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte we wprowadzeniu zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

### VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymaganiami Ustawy o rachunkowości.



## **VII. Rachunek przepływów pieniężnych**

Przedstawiony rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedla wynik kasowy na koniec roku obrotowego w stosunku do stanu na początek roku obrotowego, który uległ zwiększeniu o 373.216,63 zł na co wpłynęły skutki działalności:

1. operacyjnej	-	( - )	1.283.593,41 zł
2. inwestycyjnej	-	( + )	828.787,64 zł
3. finansowej	-	( + )	828.022,40 zł

Rachunek z przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy i wykazuje zgodności z bilansem i rachunkiem zysków i strat. Rachunek przepływów pieniężnych Jednostka sporządziła zgodnie z przepisami określonymi w Ustawie o rachunkowości, przyjmując do ustalenia zmian w przepływach środków pieniężnych metodę pośrednią. W rachunku przepływów pieniężnych poszczególne strumienie pieniężne zakwalifikowano do właściwych pozycji.

## **VIII. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

W wyniku przeprowadzonego badania „Zestawienia zmian w kapitale własnym” stwierdza się zmianę kapitałów własnych – zmniejszenie o kwotę 6.870.189,72 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym jest prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

## **IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności**

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2016. Sprawozdanie Zarządu zawiera informacje wymagane przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonałem sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

## **X. Wycena**

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są zgodne z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości zostały prawidłowo wybrane i są stosowane przez nią w sposób prawidłowy i ciągły.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na nabycie (wytworzenie) cen (kosztów) z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości tych składników. Pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione w wartościach nominalnych lub wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.



## **XI. Inwentaryzacja składników majątkowych**

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne i prawne - drogą porównania danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- środki trwałe drogą spisu z natury przy zachowaniu okresu normatywnego,
- należności i zobowiązania – drogą potwierdzenia sald i zapłat,
- środki pieniężne – w banku zostały potwierdzone wyciągami bankowymi, a w kasie protokołem z inwentaryzacji i uzgodnieniem z ostatnim raportem kasowym,
- rozliczenia międzyokresowe – aktywa i pasywa- uzgodniono z odpowiednimi dokumentami, dokonano specyfikacji wg poszczególnych tytułów i prawidłowej wyceny.

## **XII. Prezentacja**

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

## **XIII. Zgodność z przepisami prawa**

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. w Bydgoszczy oraz poniżej podpisany Biegły Rewident potwierdza, iż jest uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz spełnia warunki określone w art. 66 ust 2 i 3 Ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi.

## **XIV. Ocena możliwości kontynuowania działalności**

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego i dokonanej analizy sytuacji finansowej Jednostki w 2016 r., moim zdaniem kontynuowanie działalności nie jest zagrożone na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Prezes Zarządu Spółki zamieścił odpowiednią informację o kontynuowaniu działalności gospodarczej w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2016 r.





## PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

### I. Uzasadnienie wydanej opinii

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie czerwiec - lipiec 2017 r., także w siedzibie firmy AUDYT BBR Sp. z o.o. w Bydgoszczy do dnia wydania opinii.

Badanie przeprowadzone zostało przez Biegłego Rewidenta Jerzego Z. Saladrę Nr ewidencyjny 3532.

Rezultaty przeprowadzonego badania potwierdzają, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest kompletne, sporządzone – we wszystkich istotnych aspektach – zgodnie z polityką rachunkowości Spółki, przepisami Ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe i objaśnienia słowne zawarte w sprawozdaniu finansowym pozwalają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki oraz osiągniętego przez nią wyniku finansowego.

Nie obserwowałem spisu z natury zapasów z uwagi na zawarcie umowy o badanie w terminie uniemożliwiającym uczestniczenie w inwentaryzacji do bilansu na dzień 31.12.2016 r. Wartość zapasów w bilansie obejmowała 22,97 % sumy bilansowej oraz 38,76 % wartości majątku obrotowego. Biegły Rewident w toku innych procedur nie mógł dokonać pełnej weryfikacji dokumentacji rozliczenia jako kompletnego dokumentu i zaakceptowanego przez Zarząd Spółki, a analiza obrotu magazynowego prowadzona wrywkowo nie dała pewności co do faktycznych stanów zapasów magazynowych na dzień 31.12.2016 r.

Po uwzględnieniu tej okoliczności i ewentualnych skutków poprawek, gdybym mógł potwierdzić stan ilościowo – wartościowy za pomocą innych procedur aniżeli przedstawiona dokumentacja, naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami Statutu Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. w Białych Błotach.

W oparciu o przeprowadzone badanie została wydana opinia z zastrzeżeniem.



## II. Ustalenia końcowe

Badanie przez Biegłego Rewidenta rozliczeń podatkowych nie zastępuje kontroli podatkowych przeprowadzonych przez organy kontroli podatkowej.

Niniejszy Raport zawiera 31 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych. Integralną część Raportu stanowią załączniki wraz z wykazem.

Bydgoszcz 12.07.2017 r.

**AUDYT**  
Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
85-087 BYDGOSZCZ  
ul. Gajowa 43

Działający w imieniu podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych  
Nr 4122 i przeprowadzający badanie

Biegły Rewident  
(Nr ewid. 3532)



/mgr Jerzy Z. Saladra/

Podmiot wpisany na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych Nr 4122

**Prezes Zarządu**



mgr Jerzy Z. Saladra  
(Biegły Rewident - nr ewid. 3532)

## **WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW**

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2016 r.
2. Bilans na dzień 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
7. Oświadczenie Kierownictwa.
8. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.





**AUDYT**  
Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
85-087 BYDGOSZCZ  
ul. Gajowa 43

.....  
Jednostka badająca

**Prezes Zarządu**  
  
mgr Jerzy Z. Saladra  
Biegły Rewident - nr ewid. 3532

.....  
Biegły rewident

Prezes Zarządu  
  
Dariusz Kąkol  
Jednostka badana

Wiceprezes Zarządu  
  
Grzegorz Brzykcy

 **PREFABET  
BIAŁE  
BŁOTA**  
Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów  
"PREFABET-BIAŁE BŁOTA" S.A.  
ul. Betonowa 1, 86-005 Białe Błota  
NIP 554-031-36-27 REGON 091290814  
tel. 52 32 36 502

## OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI

Niniejszym oświadczamy, że pomiędzy Firmą AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o. w Bydgoszczy i Biegłym Rewidentem Jerzym Saladrą, a Jednostką badaną:

Przedsiębiorstwem Przemysłu Betonów „PREFABET – BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna w Białych Błotach

nie istnieją powiązania i zależności, o których mowa w art. 66 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047).

Bydgoszcz, dnia 08.06.2017 r.

Podpisy składających oświadczenie

**BIEGŁY REWIDENT**  
uprawniony do badań sprawozdań  
finansowych - nr upr. 3532

.....  
  
mgr Jerzy Z. Saladra

.....  
Biegły Rewident

# **O Ś W I A D C Z E N I E**

## **biegłego rewidenta o jego niezależności**

Badający, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za 2016 r.

Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET – BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna w  
Białych Błotach

stwierdza, że:

1. nie posiada udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
2. nie jest i nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administracyjnych lub pracownikiem jednostki, w której wykonuje lub wykonywał czynności rewizji finansowej albo jednostki z nią powiązanej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej,
4. nie osiągnął chociażby w 1 roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej lub jednostki z nią powiązanej; nie dotyczy to 1 roku działalności biegłego rewidenta,
5. nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do 2 stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby,
6. nie uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów po przeprowadzeniu czynności do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

**AUDYT**  
Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.  
85-087 BYDGOSZCZ  
ul. Gajowa 43

Bydgoszcz, dnia 08.06.2017 r.

Biegły Rewident

**BIEGŁY REWIDENT**  
uprawniony do badań sprawozdań  
finansowych - nr upr. 3532

*mgr Jerzy Z. Saladra*